3799
copy 2
18 NOV 1957

人民教育

3 MAY 4
Coop 10sn

21

一九五七年

目　录

偉大的十月社会主义革命四十年和苏維埃財政……苏联专家　李习勤（1）

苏联税收四十年
——为紀念十月革命四十周年而作……苏联　恩·察普金作　大　鈴　蕭　笙譯（6）

学习先进經驗、感謝深厚友誼……李予昂（8）

税　政　法　令

工　商　业　税

关于城市服务部門經营农产品及某些复制品簡化交納营业税的通知……（10）

商品流通税、貨物税

关于黃金暫予停征貨物税的通知……（11）

关于改进商、貨、营各税納税期限規定的問題解答……（11）

积极組織收入完成和超額完成1957年企业及事业收入計划……郝　升（12）

認眞貫彻城市服务部門經营农产品及某些复制品簡化交納营业税的規定……（14）

为什么要停征黃金貨物税……（15）

报道：

广东省税务局为配合当前农村中开展大放大鳴大爭向各級税局发出指示……（16）

江西省税务局組織力量清理漏税……少　梅（17）

人民税務

（半月刊）

1957年第21期

（总第165期）

規定出版日期：11月4日

編輯者：人民税务編輯部

出版者：財政出版社

北京东四区赵府街40号

总发行者：邮电部北京邮局

訂閱处：全国各地邮局

代訂代售处：全国各地新华書店

价　　目

每期1角2分

半　年（12期）1元4角4分

全　年（24期）2元8角8分

1印張

本期印数：59,870

財政出版社印刷厂印

本刊上期实际出版日期：10月18日　　邮局发出日期：10月19日

庆祝偉大的十月社会主义革命四十周年

偉大的十月社会主义革命四十年和苏維埃財政

苏联专家 李 习 勤

俄国的工人和农民，在以列宁为首的布尔什維克党的領导下，推翻了資本家和地主的統治，并且取得了政权，到現在已經四十年了。

1917年11月7日这一天，开辟了人类历史的新紀元——帝国主义崩溃和新的社会主义社会确立的紀元。从規模上講，十月革命是偉大的革命，从它的任务和目的来講，它是意义深远的革命。十月革命实現了劳动者們若干世紀以来所向往的願望，十月革命摧毀了人剝削人的制度，鏟除了所有一切社会上的和民族方面的压迫，实現了社会主义、和平以及各民族之間的平等和友誼的偉大思想。

忠实于偉大的馬列主义的、与工人运动中各种各样的修正主义、机会主义、教条主义及宗派主义不相調和的共产党，訓練了俄国的工人阶級和农民为新的社会主义生活进行坚决的斗爭，制定了革命斗爭的战术和策略，勇敢地領导了这个斗爭，保証了社会主义革命的胜利，并在我国建成了社会主义社会。

虽然年青的苏維埃共和国的国内外敌人，企图用武装斗爭、封鎖、造謠和誹謗誣蔑等办法来扑灭革命，但是苏維埃国家仍然日益成长起来，而且日益巩固起来。

俄国的英雄的工人阶級，完成了社会主义革命，在空前的严重斗爭中保护了革命的成果，它成了新生活的創始人，而苏联成为世界上第一个社会主义国家，为世界上其他各国人民奠定了走向社会主义的道路。

偉大的中国人民，正在在阶級斗爭中久經鍛炼的共产党的領导之下，沿着建設社会主义的道路向前迈进。阿尔巴尼亚、保加利亚、匈牙利、越南民主共和国、德意志民主共和国、朝鮮民主主义人民共和国、蒙古人民共和国、波兰、罗馬尼亚、捷克斯洛伐克、南斯拉夫也都在滿怀信心地沿着社会主义的道路勇往前进。

亚洲和非洲的千百万人民，在十月革命思想的影响之下摆脫了殖民主义的枷鎖。

苏維埃国家生活的四十年，証明了劳动大众不仅能够摧毀旧的腐朽的社会制度，而且也能够建立新的国家和社会体制。在历史上的短短的时期內克服了技术上和經济上的落后現象，确立了并且发展了民主的高級形式——社会主义的民主，建立了各民族之間空前未有的友誼和兄弟关系，喚起了成千上万的人們自覚地发揮历史上的創造性。

因此，十月革命从它的性質和目的上来講，是人类有史以来所有历次革命中眞正的人民革命，是最偉大的革命。

我国的工人阶級和劳动农民，沒有被艰难困苦所吓倒，战胜了被推翻的剝削阶級的殘酷抵抗，在資本主义仇敌的包圍环境中、在共产党的領导下英勇地从历史上沒有經驗过的新生活的道路走过来了。

以列宁根据科学制定的社会主义建設計划所武装起来的工人阶級和劳动农民，实現了国家的社会主义工业化和农业集体化，完成了文化革命。作为我国人民偉大十月革命結果的社会主义的胜利，改变了国家的面貌，改变了国家的經济和文化。

由于十月社会主义革命胜利的結果，在我国建立了工人阶級的专政。

无产阶級专政，这是一个新的革命政权，它是在无产阶級領导之下，以工人阶級和劳动农民群众联盟为基础而建立起来的。工农代表会議曾是我国无产阶級专政的国家政体。

資产阶級的民主，过去曾經是、現在仍然是少数剝削阶級的民主，苏維埃政权是与資产阶級民主不同的，它体現了民主的最广泛的、最高級的形式——劳动者們的民主，絕大多数人民的民主。

社会主义革命所产生的民主的根本优越性，在于国家政权不屬于剝削者，而是屬于劳动者。

当时在象俄国那样經济落后的农业国家里，在被推翻的剝削阶級的殘酷抵抗的情况下，以及在企图顛复苏維埃政权、并为达到这个目的而制造怠工、破坏活动、組織反革命阴謀和富农叛乱暴动的資本主义仇敌包圍的环境中，来进行社会主义建設，曾是令人难以想象的非常困难的事情。

苏維埃人民只能指望自己、依靠自己的力量和自己的資金，以求在短时期內克服經济上空前未有的衰落和雕零現象，克服貧困和飢餓，并奠定走向社会主义的道路。

建設社会主义的困难，还在于那个时候工人阶級还沒有必要的各种专家干部，而大部分旧社会的专家对苏維埃政权是仇視的。

还必須粉碎党內的一些敌对思想和敌对派别的殘酷抵抗，就象托洛茨基分子、布哈林分子、民族主义傾向分子，这都是国內被粉碎了的剝削阶級的戴着假面具的代理人。

共产党发揮了劳动者們强大而富有創造性的能力，并且把这种能力用于大众的共同事业之中。苏維埃人民自覺地牺牲个人的利益，严肅地限制了自己的物質和文化的需要，他們知道除了这个办法之外，在短时期內沒有其他可能把自己的祖国变为一个头等的社会主义工业国和偉大的机械化农业国。

在第一个五年計划的年代里，我国整个地处在建設社会主义工业化和掌握新技术的偉大事业热潮之中。在短时期內建立了成千的企业，各种的工业，这些企业和工业都是在革命前的俄国所沒有听到过的。新的城市和工业中心都逐漸成长起来了。

我們渡过革命和建設社会主义高潮年代的苏維埃人，是中国社会主义建設也象苏联那样蓬勃发展的見証人。在中国，任何一个地方，任何一个角落，都呈現出国家改造的龐大景象，这种景象使人回忆到苏联第一个五年計划年代里的情况。巨大的冶金工业、机床工厂、生产最新机器的工厂、文化及生活服务机构、居住房屋及其他等等事业，都在偉大的中国日益普遍发展。

象这样广泛、大量地发展建設事业，完全清楚地說明了社会主义中国是在突飞猛进的发展着，这只有經过长期被剝削而获得解放的爱好劳动的人民才能做到的事情。

苏維埃人民胜利地实現了第一个五年計划，把苏維埃国家从农业国变为一个工业国，社会主义工业开始生产各种各样的新式机器設备，把头等的技术貢献給国家，保証了苏維埃軍队所需要的各种新式的武装。苏維埃社会主义經济制度的优越性，以及它的偉大的生活力量，已經异常鮮明地和深刻地表現出来。

1957年工业产品总产量增加为1913年的33倍。其中生产資料的产量增加为1913年的74倍。特别是苏維埃机器制造工业和金屬加工业是在飞快地发展着，这些工业1957年的产量增加为1913年的200倍。

1957年消費品的产量，增加为1913年的13倍。

农业的面貌也根本改变了。在苏联农业集体化前夕的2,500万小农戶，現在已变为拥有先进技术装备的偉大的集体农庄。农业的改造是通过个体农戶合作化和同时組織大型国营农場的办法实行的。这曾是一个很艰巨的任务，但是党使农民确信了农业只有在机械化的基础上加以集体經营的办法，才是走向富裕和文化生活的唯一途徑。富农組織暴动，以及他們为反对积极分子和工作干部而进行血腥恐怖的企图，使苏維埃国家不得不把富农当作一个阶級来消灭它，剝夺他們的生产工具和生产資料，把他們的土地和用具移交給集体农庄。由于集体农庄制度在农业中取得了胜利，因而建立了公有的社会主义所有制，产生了新的社会主义的生产关系。

这些情况，十分明显地証明了集体农庄制度比小的分散的个体經济的优越性。

1957年年初，苏联农业中有1,577,000台拖拉机，385,000台联合收割机，631,000輛載貨汽車和上百万的其他农业机器。

社会主义改造使农业在节省人力的情况下，大量提高农产品的数量。各种农作物的耕种面积比1913年增加了一倍半多。苏維埃的科学对我国技术上的进步有很大的貢献。在社会主义建設的全部过程中，苏維埃的科学家显示出自己的智慧，在短时期內解决了很复杂的科学上和技术上的任务，在最近这些天里，全世界就已經成为苏維埃科学所达到无可倫比的輝煌成就的証人。苏联制成了洲际彈道火箭，人造地球卫星到現在仍在运行。就連苏維埃人民最凶恶的敌人也不得不承認这个世界性的成就。由于在共产党領导下苏維埃人民的英勇劳动，我国已經成为在經济上拥有强大力量的国家之一。在全世界工业产量中，苏联已从1917年占2%—3%上升到現在的約达到20%的地位。从工业总产量来講，苏联已占欧洲的第一位，全世界的第二位。

苏联在按每一个人計算的产量上正在迅速地追赶最发达的資本主义国家。1913年我国按每一个人計算

工业产品比美国少12—13倍，可是現在只少1.6倍。

偉大的十月社会主义革命是历史上这样的第一次革命，就是它不仅对劳动者們給了政治和經济上的权利，并且也給了物質財富。这个革命不仅保障了劳动者們——工人和农民的自由，而且也創造了不仅是对某一阶級或某部分居民，而是对城乡全体劳动者們不断提高生活水平的条件。

社会主义革命鏟除了資产阶級独占享受教育的特权。建立了使儿童和青年受中等和高等学校教育的一切的必要条件。苏联現在有5,000多万人在讀書。在高等学校和中等技术学校讀書的学生有400多万人，而1913年这些学校的学生只有182,000人。

現在在苏联国民經济事业中工作的具有大学和中学程度的专門人材有600多万人，而1913年只有不到20万人。

为居民服务的医疗事业根本改善了。現在每1万居民中就有医生17人，而在革命前的俄国，每1万居民中只有医生1人。对居民进行医疗是免費的，职工患病时期发給补助金。

苏維埃社会中为滿足人民文化生活的事业正在不断地发展，文学和艺术也正在大步地向前迈进。

社会主义的胜利，使广大人民群众不断地提高他們的物質福利。失业的現象消失了，劳动者已不必为未来的生活而担心。

今年苏联国民經济事业中职工的平均人数为5,250多万人，也就是比1913年的人数多到4倍多。劳动者們的物質保証，連同免費教育、免費医疗、恤金、补助金及其他各种发款和优待，以及縮短工作日的享受，現在比1913年的水平超过了好几倍。同时，劳动农民的实际收入也在迅速增长。苏維埃国家不仅是宣布了，而且也眞正是实現了公民的劳动、教育、休息、养老等的权利。

共产党，它是眞正的人民的党，它除了人民的利益之外，沒有其他的利益。

共产党，它是創造人民全部事业的中心机关，它是人民的久經考驗的領袖。这个党团結、組織、培养和鼓舞了苏維埃人民，使苏維埃人民勇往直前，一次又一次的走向新的胜利。在我国所实行的偉大的改造事业里，苏維埃財政起了很大的作用。苏維埃財政是为建設社会主义而奋斗的重要工具。社会主义国家通过財政体系动員了国家为执行其职务，以及实現社会主义建設計划所需要的資金，把財力用之于增加社会財富，巩固苏联国防和經济力量，以及經常地提高居民物質和文化水平的各項事业方面。过去和現在都是通过調整收入和积累的办法，以及实行最有效地使用国家資金的措施来对国民經济各个部門予以有力的影响。

从偉大的十月社会主义革命胜利后的初期起，在消灭旧的帝俄的財政机器及建設新的、苏維埃的財政机构的过程中，党和苏維埃政府广泛地胜利地利用了財政来对資本主义所有制实行进攻，来剝夺剝夺者。党和政府一貫地执行了列宁1918年在全俄罗斯財政工作人員会議上所作的各項指示，他在这个会議上說过："不要忘記：如果我們在財政政策上，不能获得成效，則我們的一切彻底的改革，都会遭到失敗的命运。我們所拟定的以社会主义方法去改造社会的偉大事业底胜利，正随財政政策底胜利为轉移。"

在准許資本主义分子存在的同时，苏維埃政权对他們是实行限制和排挤的，曾經想了一切办法来发展社会主义經济成分，巩固了工农联盟。苏維埃財政曾是限制和排挤資本主义分子的最重要的杠杆，而且是胜利地利用了財政来尽量协助社会主义經济的发展和巩固。从下述的一項材料就可以証明这个事实，俄罗斯苏維埃联邦社会主义共和国1918年預算收入总額为155亿7,900万卢布，其中税收是118亿3,410万卢布，占收入总額76%。在那个时期的税款主要是从資本主义分子征收的，国家利用了税收作为实行經济政策和社会政策的工具。

繼消灭旧的国家机器之后，苏維埃国家就摧毀了用于剝削劳动者的税收制度。在旧的廢墟上，从革命的初期起就建立了并且逐漸发展了新的税收制度，苏維埃国家把这个新的税收制度用之于人民的利益和社会主义的利益方面。

在国民經济恢复时期，对税收制度作了进一步的修改。当时在税收制度面前摆着一些新的任务：巩固預算收入的基础，积极协助巩固国营企业的經济核算制，发展合作社，限制城乡私人資本主义成分的活动和他們的积累数額。在这以后，即在苏維埃国家发展的下一个时期里，曾把税收用之于保护社会主义所有制，巩固集体农庄制度，加强合作化，刺激提高劳动生产率，以及正确結合公共利益和人民个人的利益。

党和苏維埃人民在第十四次党代表大会（1925年12月）以后所实行的国家社会主义工业化計划，对經济建設和財政体制提出了新的任务。

当时要求根本改組税收制度，首先是改組与社会主义企业有关的税制，以巩固經济核算制和增加工业内部积累。

应当更进一步地簡化工业与預算之間的相互关系，并改进企业生产的計划工作。可是当时已經形成

的税收制度，它是多种税、多次征，使出厂价格提高，并使企业的經营管理和实行經济核算制方面发生了困难。当时对社会主义經济的課税制度，已經不适合于管理国民經济的新的方式和国民經济的发展。

因此，根据苏联中央执行委員会和苏联人民委員会1930年9月2日的决議实行了税制改革。

对公营經济部門进行税制改革的內容，就是把社会主义企业的多种繳款合并为两种基本繳款——国营企业交納周轉税和利潤提成，合作社企业交納周轉税和所得税。

在这个时期，集体农庄和农民交納的农业税也实行了根本的改組。农业税的改組是为了巩固作为农业集体化运动基本形式的集体农庄，协助把富农当作一个阶級来消灭，刺激农业生产的发展，以及集体农庄商业的开展。由于1930年实行税制改革及国家社会主义工业化异常迅速发展的結果，預算收入一年比一年有很大的增长，这就有可能不断地对国民經济中日益增长的需要、社会文教事业、国防及其他等項的支出办理撥款。

苏維埃財政体系依靠社会主义經济也胜利地渡过了1941年到1945年战爭时期的困难，保証了人民反对希特勒侵略者进行英勇斗爭所需要的撥款。

社会主义經济制度和苏維埃財政在短期內医好了战爭使国家所遭受的創伤，并且保証了迅速进行进一步的社会主义建設。

党和政府在計划和实行正确的財政体制方面所采取的各項措施，在发展国民經济的各个阶段中，保証了对空前未有的社会主义建設大发展和国家的一切需要，及时和足数地办理撥款。

兹列举下列一些資料来确証这些措施的正确，以及国民經济和国家預算收入的蓬勃增长。

1922—23年度　預算收入为9亿卢布
1923—24年度　預算收入为23亿卢布
1924—25年度　預算收入为31亿卢布
1925—26年度　預算收入为42亿卢布
1926—27年度　預算收入为59亿卢布
1927—28年度　預算收入为73亿卢布

第一个五年計划年代中平均每年收入为183亿卢布

第二个五年計划年代中平均每年收入为767亿卢布

第三个五年計划年代中平均每年收入为927亿卢布

1941年到1945年的战爭期間，平均每年收入为2,234亿卢布

第四个五年計划年代中平均每年收入为3,964亿卢布

第五个五年計划年代中平均每年收入为5,256亿卢布

1957年度国家預算收入为6,172亿卢布

应当特别指出的，1957年預算中居民税的比重已降到8.4%，而来自社会主义經济部門企业的收入为5,245亿卢布，占全部收入的85%。苏联国家預算主要的收入来源是周轉税，1957年为2,773亿卢布，占国家預算收入的45%。

从1930年实行了周轉税之后，大大簡化了对企业課税的工作，周轉税代替了53种各种各样的税捐，大量增加了提取企业积累的数字，并且保証了企业积累均衡地和經常地解交国家預算。

周轉税这个名称已經是陈旧了的，实际上它不是税，它是国营企业和合作社企业按照国家所規定的数額向預算解交的全国純收入。純收入的其余部分就是企业利潤，也解交国家預算。

这样，在国营企业內所創造的全部积累，除去用于基本建設和增加流动資金所需要的款項以外，按两个方式解交預算：一个是周轉税，第二个是利潤提成。周轉税与利潤提成的区别，在于周轉税是按規定的固定数額解交預算，以及交納期比較頻繁（每天一次、五天一次、每旬一次等），也就是快了很多。

合作社系統交納税款与国营企业有些不同，合作社除了交納周轉税之外，国家对他們的利潤征收所得税，因为它們的利潤是在社員之間进行分配的。

周轉税按下列税率或税額征收：对商品周轉額規定的百分数税率、差价税額、按計量单位（如1公升或1吨）規定的固定税額、商品价格附加税額（預算加价）。

税率和税額是适应工业每一行业的特点，各种商品的特性、銷路及包括周轉税在內的价格結构来規定的。平均税率是这样計算确定的，就是应把积累的大部分解交預算，交税后留給企业約占产品成本5%的积累。有时税率按每种商品、每类商品来規定有时对个别企业規定税率，这是为了保証所有企业都能获有盈余。

具有健全会計和在銀行开立結算帳戶的經济核算制企业，是周轉税的納税人。

出售自己生产和自己采購的商品的周轉額，是应税周轉額，只納税一次，不論出售后是否再行調撥或在其他环节再行出售，以后在商业系統內这些商品不再課税。

企业內部周轉也不課税，但如因加工改制而变成

新商品时，則新商品要重新課税。

在收到出售商品的价款之后計算税款。企业和机构应自己計算和向預算解交税款，他們对于正确計算和按时交納税款負完全責任。税务机关通过到企业檢查会計报表和会計凭証的办法对于是否正确計算税款和按时交納税款进行監督。

苏联現行的企业向預算解交收入的制度，在实行了27年当中，完全証明了它的正确性。因此，其中很多好的地方，可以考慮适用于中华人民共和国。在中国进行社会主义建設的情况下，迫切要求尽速实行税制改革。

实行新的簡并起来的税和解交利潤的新办法，将有助于大量增加預算收入和更快地把这些資金用于社会主义建設事业方面。

此外，实行周轉税类型的——簡并起来的税，将促使企业改进会計工作，扩大对完成生产計划和財务計划中数量和質量指标的監督，并且巩固企业的經济核算制。

苏联四十年来在国民經济蓬勃增长中，在不断改善人民物質福利和提高文化水平中，显示出社会主义的偉大力量，以及社会主义比資本主义的优越性。

偉大的十月社会主义革命，苏联胜利地建設社会主义和共产主义的全部經驗，有力地証明了工人阶級先鋒队——共产党的領导作用是工人阶級完成它的全世界历史性使命——推翻資本主义和建立新的共产主义社会的有决定性的条件。

如果沒有在工人阶級中和在人民中把一切最先进的、勇敢的、英雄的和自我牺牲的分子团結到自己队伍里来的党，如果沒有以馬列主义理論武装起来的、象鉄一般团結和紧密联系广大群众的强有力的党，工人阶級就不可能获得胜利。

只有在以馬列主义正确方針武装起来的、領导全体苏維埃人民走向共同事业的共产党的領导之下，才能够在苏联建成社会主义社会。解决这个全世界的历史任务，客观上使苏維埃人民成为进步人类的先鋒队。

十月社会主义革命，不仅曾是苏联各族人民生活中的偉大轉折点，而且对世界历史的整个进程，对全人类的历史命运也发生了决定性的影响。在十月革命里，全世界人民都見到令人欢欣鼓舞的事例，十月革命所創造的制度，也就是未来世界的面貌，各国的劳动者都在朝着这个方向勇往前进。

偉大的中国人民和其他各国的劳动者們都走上了十月革命所奠定的道路。

中国和其他人民民主国家的社会主义革命的胜利，是1917年十月革命以后世界历史上的最重大的事件。現在所有社会主义国家已拥有我們这个行星上的26%的領土，这些国家在这个領土上生存着地球上的35%的人口，生产約占全世界工业三分之一的产品。

社会主义陣营的力量，在于这个陣营里的各国的利益是共同的，他們的思想和最終目的是一致的。基于彼此利益的共同性，各社会主义国家人民之間形成了兄弟的联系，互相交流經驗，以及紧密的經济合作和友誼的互助。

在社会主义陣营各国之間的牢不可破的友誼之中，体現着无产阶級的国际主义精神。

苏联是取得社会主义胜利的第一个国家，是社会主义国家大家庭中最强有力的国家。它拥有丰富的經驗，为履行自己的国际主义的义务，經常帮助和支持其他社会主义国家。

偉大的中国人民的領袖毛泽东同志說："我們中国人民正是沿着十月社会主义革命的道路取得今天的胜利和成就的。中国人民一貫把中国革命看作是偉大的十月社会主义革命的繼續，并且以此为莫大的光荣。"

中华人民共和国現在正处在国民經济各部門的蓬勃发展之中。中华人民共和国在友邦苏联大公无私的帮助下，正以飞快的速度发展自己的重工业，而輕工业和农业也都正在胜利地发展。

我們苏維埃人以非常兴奋的心情来介紹我們的社会主义建設的多年經驗，并且为偉大的中国人民在和平建設劳动中所取得的成就和每一次的胜利感到万分的愉快。我們見到了人民中国如何迅速地进行改造，以及人民中国在建設社会主义社会事业中的成就的日益成长。

我們也知道在前进的道路上是要遇到很大的困难的，也可能遭受挫折和灾禍，在这一方面我們与中国人民是休戚相关的。我們更确信爱好劳动的偉大的中国人民一定能够克服这些困难而胜利地解决摆在他們面前的任务。

在中国共产党中央委員会的領导下，中国人民必将年复一年地取得新的成就，大大地改善物質和文化状况，并在短时期內把自己的国家变为一个强大的社会主义国家。牢不可破的中苏偉大友誼，就是对这个事业的保証。中国和苏联的紧密团結，更是現在全世界和平事业的主要的保障。

光荣归于开辟人类历史新紀元——資本主义崩溃和社会主义确立的新紀元的偉大的十月革命！

（姜厚义譯）

苏联税收四十年

——为紀念十月革命四十周年而作

苏联　恩·察普金

在苏維埃国家发展的各个阶段上，税收在社会主义建設和实現共产党的經济政策方面，起着重大的作用。在社会主义条件下，税收仍然具有很大的意义，因为社会主义国家不但利用它作为动員合作社、集体农庄及居民的部分收入繳入預算的一种形式，而且也利用它作为促使劳动人民的个人利益和社会利益相結合的一个重要因素。

由于偉大的十月社会主义革命的胜利，摧毀了沙皇俄国的旧的税收制度，建立了崭新的税收制度。于是，有史以来，税收便第一次从額外剝削劳动人民的工具变成社会主义建設的工具。

在税收政策的施行方面，共产党和苏联政府在苏維埃国家发展的各个阶段上，无論过去和現在，都是以馬克思、列宁主义关于税收作用的学說作为准則。馬克思和恩格斯在揭穿小資产阶級关于利用税收可以改造資产阶級社会这一反动謬論时，曾經指出：无产阶級在取得政权以后，税收和其他措施一样，也是同私有制和私人积累作斗爭的无产阶級专政的极为重要的工具之一。

列宁在其著作中，不仅根据馬克思主义的观点，有力地批判了資本主义的税收制度，指出沙皇俄国税收制度的极端不合理，而且也制定了在无产阶級专政条件下建立税收制度的原則，規定了实行有利于建成社会主义社会的具有阶級性的税收政策的办法。

在准备和进行偉大十月社会主义革命时期以及在建立苏維埃国家后，共产党都十分重視税收政策的問題。这些問題，在党的代表大会和代表会議、党中央全会、苏維埃代表大会以及苏联最高苏維埃会議上都曾不止一次地討論过。

早在偉大十月社会主义革命的前夕，第六次党代表大会就已指出通过下列办法改革全部税收制度的必要性：实行財产税、財产增殖税及奢侈品高額間接税，改革所得税制以及对中央和地方的所得税征收情况进行有效的监督。如果不实行上述监督，所得税就不可能成为課征資产阶級收入的切实有效的手段；不实行税制改革，就不能消除俄国国家財政枯竭的状况，就不能把劳动人民的納税負担轉嫁給有产阶級，就不能利用税收作为剝夺剝削者的手段。

苏維埃国家在建立的初期，就开始实行第六次党代表大会决議中所規定的措施，利用税收来限制資产阶級并摧毀他們的經济实力。通过税收向剝削阶級征取貨币資金，就能够限制和排除、然后消灭資本主义成分，扩大和加强社会主义經济成分，从而巩固工农联盟。

苏維埃政权在税收方面最早所采取的措施就是：規定必須追繳当时所实行的税收——所得税、一次所得税及工商企业超額利潤税，廢除临时政府延期繳税的規定。

实行軍事税和特税，以动員貨币資金和摧毀資产阶級的經济实力，是在摧毀旧税制和建立新税制情况下必要的临时办法。列宁一方面贊同向資产阶級征課軍事税这一临时的、原則上許可的并为无产阶級所贊成的办法，同时在其著名的“苏維埃政权的当前任务”一文中指出：“……我們应該用經常正确征收財产税和所得税的办法来代替向資产阶級征收軍事税的办法，这种税收办法，能給无产阶級国家更多的好处，并要求我們有更大的組織性，有更完善的計算和监督”①。

1918年5月18日，列宁在全俄各地苏維埃財政部代表大会上的演說中指出了建立新所得税的基本原則：“应該毫无例外地向一切人征收所得税，因为至今实施的靠紙币印刷机来办理經济的方法，只当做一个临时的办法才是正当的。而且我們应該过渡到施行累进所得税和財产税，并且要有很多征收次数”②。

党和政府还在偉大十月社会主义革命初期实現列宁亲手制訂的財政建設計划的同时，就已奠定了苏联税制的基础。然而，由于无产阶級取得政权后所得的和平休整时間的短促，对税制不可能加以彻底的改革。

实行百亿革命特税和实物税，是軍事共产主义时期税收政策中最重要的措施。在适当对中等阶层課税和对农村貧农及最低工資收入者免税的情况下，特税

的絕大部分都是由富裕居民負担。由此可見，特稅是对付資本主义成分最有效的武器。它应当割断貧中农同富农分子之間的关系，并使貧农拥护苏維埃政权。同样，实物稅也应当服从于上述这一目的，即調节农戶的积累，进而限制并排除富农分子。

可是，外国武装干涉和国內战爭时期經济方面的实物化，使得貨币稅的作用大大减低，終于停止了貨币稅的征收工作。于是，苏維埃国家就不得不实行余粮收集制，向农民征集多余的粮食，以供国防需要。因此，余粮收集制便成为当时的主要財源，在保証战胜敌人上起了巨大的作用。

在粉碎了外国武装干涉和胜利地結束国內战爭以后，苏联人民在共产党的領导下开始轉向和平建設，轉向恢复国民經济的工作。从軍事共产主义政策向新經济政策的过渡，决定了必須逐步建立新的稅收制度。而决定稅收制度本身性質的稅收政策則应服从于下面的这些任务，即大力巩固工人阶級和劳动农民的联盟，确立城乡經济联系，确定工人和农民在协同恢复国民經济的工作中的相互利益，实行限制和排除資本主义成分的政策以及逐步加强社会主义的陣地。

按照第十次党代表大会的决議，从1921年起，用粮食稅代替了余粮收集制。这是在建立新的稅收制度方面所采取的第一个步驟。实行实物稅是列宁制定的在小商品經济占优势国家中建設社会主义的計划的一个組成部分。在实行实物稅的条件下，农民繳納了实物稅以后可以自由銷售多余的产品。列宁曾經指出，虽然自由貿易在开始的时候会引起我国資本主义的某些复活，但这并沒有什么可怕，因为无产阶級牢牢地掌握了政权，掌握了交通运輸和大型工业。

实物稅是建立在累进征稅的原則上并按农民的社会集团訂出不同稅率的。实行实物稅可以加强对农村中富裕农戶的課稅，从而加强絕大多数农民对发展农业的关心，提高农业的商品率。

新經济政策初期在农村中有着重要意义的实物稅，是过渡时期所必要的一种手段。因为在商品貨币关系不很发达的条件下，仅仅通过城乡商品交換，国家是不可能保証城市居民和軍队的需要的。但是，随着商品貨币关系的扩大，就有必要由实物稅过渡到貨币稅。

第十二次党代表大会在总結新經济政策初期农村中的稅收政策时曾經指出，用粮食稅代替余粮收集制促进了农业的增长。但同时大会也認为必須保証逐漸过渡到貨币稅，并将农村中的各种稅收合并为統一农业稅。

統一农业稅（1923年5月10日頒布的法令）有着很大的經济意义和政治意义。取消农村中各种各样的名目繁多的稅捐，就能使农民事先知道他們所应繳納的稅款。实行統一农业稅为对貧农和中农实行减免稅优待，加强对富裕农戶（特別是富农）的課稅創造了有利条件。同时，統一农业稅还是根据这样的原則建立的，即大力促进技术作物、多种經营部門和畜牧业的发展，提高农戶的商品率和收入。

統一农业稅的稅率是差別稅率，并且是根据应稅农戶支付能力的增长情况累进增加的。将近有20%的农戶可以完全免稅。因此，农业稅是限制和排除富农分子的一个工具。它能促进貧农和中农的經济的进一步发展。

順利恢复国民經济、实行币制改革、消灭預算赤字、发展商品流通以及加强城乡的經济联系等等，这一切要求相应地改变农村中的稅收制度。因此，第十三次党代表会議通过了关于从1924年1月1日起只征收貨币形式的統一农业稅并扩大对支付能力很低的农戶的减免稅优待的决議。

为了更全面地計算农戶的支付能力和收入，从1924年起，对农业稅作了若干修改。所有这些修改都是为了一个目的，即使农业稅接近于所得稅，加强累进征稅制以及对貧农全部免稅。稅款按农戶的总收入課征，稅率則按各地区的經济特点規定出差別稅率。同时还初次对集体农戶規定了减稅优待，减稅額为25%。

1925—26年公布的統一农业稅新条例，提高了对富农收入的課稅，减低了对中农的課稅并对貧农全部免稅。对集体农戶采取了减稅一直到全部免稅的办法，借以刺激农业集体化的发展。将近有1,000万的貧农和支付能力很低的农戶（占全体农戶的42.1%）都是全部免稅。

随着向新經济政策的过渡，在城市中也实行了貨币稅。最初实行的一种稅是向私营工商企业和个人小手工业征收的营业稅。

第十一次党代表大会（1922年）曾經規定了新經济政策条件下稅收政策的主要任务。“稅收政策的任务，应当是用財产稅、所得稅等直接稅調整資金积累过程。

在这方面，稅收政策乃是过渡时期无产阶級革命政策的主要工具。同时，稅收政策还負有直接的純粹为了充裕国庫的任务——即保証最多的稅收收入。”③

第十一次党代表大会还强調指出，征稅不应当降低工人的实际工資。

学习先进經驗、感謝深厚友誼

李子昂

1917年偉大的苏联十月社会主义革命，开始了人类历史的新紀元。第一个按照社会主义原則建成的国家，廢除了人剝削人的罪惡制度，四十年的社会主义建設，获得了輝煌的巨大的成就。而共产主义社会的宏偉前景，更給全世界劳动人民和被剝削受压迫的人民照明了获得解放、走向幸福的正确道路。我国人民永远是以馬列主义为指导思想，并把中国革命看作是偉大的十月社会主义革命的繼續。当此全世界劳动人民紀念十月社会主义革命四十周年之时，我国人民和兄弟般的苏联人民，为偉大的苏联四十年来已有的胜利而同声欢呼，并将为更大的胜利而携手前进。

偉大的苏联政府和人民，对我国提供了最精湛的技术援助，并派遣最优秀的专家亲临指导，这种最崇高的国际主义精神和兄弟般的友誼，对我們国家建設从各个方面給了眞誠无私的帮助。就財政方面来說，我国是在一个經济落后的基础上新建立的国家，必須有健全的国家財政制度和巩固的国家預算，来保証社会主义建設事业所需要的各項資金；并且应当对社会主义經济組織实行严格的財政监督，促进企业的經济核算工作；同时对一切非社会主义經济成分在进行社会主义改造中，需要运用稅收这一武器发揮积累資金的力量和調节限制的作用。但是我們对这方面的工作，也是缺乏經驗的，需要向苏联学习。

八年来，苏联政府先后派来三位最优秀的国家收入专家——拉烏洛夫、沃辽克明斯基和李习勤同志，他們在国内多年来都担任国家收入的領导工作，有丰富的理論修养和工作經驗，象李习勤同志是从1920年起37年如一日的担任着为国家預算組織收入的工作，并以成績优异获得了列宁勛章。他們都是以同志又是同专业的情誼，以朋友又是以先生的关系，帮助我国建設社会主义稅收制度和組織国家收入。从稅收理論到工作实际，从一般原則到具体方法，都及时地、眞誠地提出建議，詳尽指导。我們感謝苏联政府和人民，同时也感謝他們在八年来不間断的热情帮助。

八年来我們国家稅收工作人員，亲自受到专家的直接指导，从講授稅收理論、介紹工作經驗，到帮助我們建設稅收制度和解决我們工作中的許多具体問題，获益是很多的。許多同志虛心地比較系統地学习了苏联四十年来在不同发展阶段的社会主义稅收的先进經驗，結合中国具体情况加以运用，收效亦是很大的。現在，扼要地叙述八年来三位专家对我們帮助的主要內容。

拉烏洛夫同志是1949年同財政部首席专家庫图佐夫同志一道来中国的。拉烏洛夫同志亲自参加过中华

在新經济政策的初期，城市稅收政策的特点是稅收种类繁多。这一方面是因为当时我国具有多种經济成分，另方面則是因为必須更全面地把私人經济成分的收入都包括在应稅收入之內，并且由財政机关对它們的活动进行监督。因为当时稅收机关的組織还不健全，因此不得不采取最簡便的稅收形式（包括消費稅这种間接稅在內）。但是，在由国家有計划地調整商业和价格的条件下，消費稅已逐漸变为国家集中純收入的形式之一（表現为价格与产品成本之間的差額）。由于国民經济中社会主义經济成分的巩固，限制了私营企业将消費稅轉嫁到消費者身上的可能性。消費稅已成为将私营企业的一部分利潤納入預算的一种形式。

发展对城市居民征收的所得稅，有着很重要的意义。在1922年开始实行了所得—財产稅（从1924年起改为所得稅）。这种稅对工人和职員規定了减免稅的优待。实行这种稅的目的主要是要加强对非劳动收入者的課稅。（未完待續）

（大綸、蕭笙譯自“苏联財政”1957年第9期）

注：①参閱“列宁文选”第二卷，1957年人民出版社版第384頁。

②参閱“列宁文集”第六册，1954年人民出版社版第96頁。

③“联共（布）关于經济建設問題的决議”第一輯，1953年人民出版社版第37頁。

人民共和国成立后不久，在1949年11月召开的首届全国税务会議。对于我国统一全国税政、建設新的税制和加强城市的税收工作，建立統一的全国税收机构和制定征收管理制度，以及內部工作制度的全部过程，都加以指导。他首先是根据我国各种經济并存和当时資本主义工商业还占很大比重的条件，研究了在国民經济恢复时期的税制布局，对税种安排、主要税收条例中税目税率的設計工作，提出了許多重要的建議。其次在税收工作制度中提出了两項宝貴的建議，即税务机关要建立計划工作制度和监察工作制度。我們深切体会到国家收入計划必須同国民經济計划密切联系起来，并且以后者为税源計算的基础，既要根据工农业生产和商品流轉的增长速度，又須不断地瞻前顧后估計发展的趋势，来防止工作中的主观主义，克服工作的盲目性。八年来的实踐，充分証明这一建議对指导工作的积极意义。税收工作关系到国家預算与納税人的物質利益，所涉及的范圍至为广泛，阶級性很强，政策性很大，既要参加合理分配国民收入，又要体現保护发展什么、調节限制什么的政策。税工人員正确执行政策，有效組織收入和認眞进行管理工作，都必須有坚强的税务监察工作，对于工作中的官僚主义、强迫命令作风不断地进行检查，并与之作斗爭。八年来的实踐，証明这一建議对保証实現上述要求起了重要的作用。

沃辽克明斯基同志在中国的时間，正当我国发展国民經济第一个五年計划的前三年。国民經济恢复时期已經結束，社会主义經济日益壯大，資本主义經济日益受到限制，已有不少企业实行了国家資本主义。沃辽克明斯基同志系統地講授了苏联周轉税的理論，介紹了苏联在实行新經济政策时期和1930年苏联税制改革前后的实际經驗，使税工人員的税收理論水平有所提高，并且比較系統地了解苏联在改革税制过程中所遇到的問題及解决方法。他提出了国营企业实現的利潤应由税收机关监督解交預算，明确了税收与监交利潤应由一个机构来执行的理論，給后来实行接管这項工作，准备了思想条件。他还实际参加拟訂税务机关监察工作細則的工作，多次提出修改意見，这一細則試行后，对于监察工作質量有了很大的提高。他指出税务机关的会計、統計工作在实現社会主义核算中的应有作用，我們根据計会干部的建議，并得到专家的指导，实行了会計、統計工作有机結合的办法，效果也是好的。此外，根据他的多次建議，我們大大簡化了照証制度。

李习勤同志来中国后，正是我国准备改革税制阶段，現在正和我們一起进行我国改革税制的研究工作。他是从方針原則到条例、細則、税目和税率設計等等都深入細致地了解情况，积极提出建議，加以指导，同时介紹了苏联周轉税起草和立法工作的經驗。他还帮助我們接管国营企业和定息的公私合营企业的利潤监交工作，解决了許多实际問題；为了学习对于工业商业的結算报表怎样有效地进行审核实現监督检查方法，許多同志听过他的講授，并在現場得到实际的指导。他每次出差都要深入到基层税务局、税务所、检查站，合作社和企业中去进行工作，教导我們許多好的有效的检查方法，每次都注意税收計划数字和預算数字的一致，在一般情况下，分季計划应当大于年度計划，指出我們应当認眞改进这方面的工作。我們学习了专家在检查工作中的活动方法，李习勤同志是紧紧抓住查詢上一級机关对所屬单位的检查次数、时間和內容，对欠税情况和处理結果，并一再强調指出税务机关中領导人員比例不宜大，外勤人員比例不能小，反复研究外勤人員的检查深度和結果等等，并以之来衡量領导单位、領导干部、特别是监察干部、計划干部和专管干部工作的好坏，是否存在官僚主义，考察他們对納税人的情况是茫然无知还是心中有数。从这里，深切体会到专家同志是何等重視深入基层检查工作。我希望各級税局領导同志特别学习这种工作态度和方法。同时，他在出差时，每到一处，一方面看到我們税工人員当中，在党和政府的領导培养下，社会主义覚悟和业务能力有了一定的提高，就感到很高兴，并且給以鼓励；另一方面，对我們工作中的缺点和錯誤，总是以同志态度积极提出批評和建議，已有不少地区的税务机关接受专家意見改进了工作。

在全世界劳动人民热烈庆祝偉大的十月社会主义革命四十周年的时候，在党中央領导下，全国整风运动在反击右派的斗爭中获得巨大胜利，正深入到整改阶段的时候，回忆八年来，由于工作关系，能够和三位专家一道研究税收工作，一道出发检查工作，学习了許多先进經驗，这是十分幸运的。感到不足的仍然是系統地深入地向专家学习不够，还待今后繼續努力。以上簡要叙述三位专家帮助我們建設社会主义税收制度的实迹，这是我們永远不能忘怀的苏联人民对我們偉大的深厚的友誼。因此，再一次为偉大的十月社会主义革命热烈的欢呼，并向这几位专家同志致以誠摯的感謝。

中华人民共和国财政部
城市服务部

关于城市服务部門經营农产品及某些复制品簡化交納营业税的通知

（57）财税吳字第131号
服財联字第99号

税务总局，各省、自治区、直轄市税务局、服务厅（局），河北、山西省供銷合作社，安徽、浙江、吉林商业厅：

根据城市服务部及各省、市税务局反映，自城市服务部門的組織机构改为“行政与企业合一”以后，現行以专业公司为系統的农产品的納税环节，已与城市服务部門机构設置的情况不相适应；同时对某些复制品的納税环节，各地执行亦不一致。为了解决現存問題，有利于企业經营，經两部商得一致意見，特联合規定如下：

一、根据城市服务部門机构設置的情况，城市服务部門經营农产品交納营业税的系統解釋范圍应为：

1.城市服务部所屬各級企业为一个系統。这些企业相互調撥农产品，不再交納营业税，对系統以外的銷售，不分批发或零售照納营业税；但城市服务部門把农产品銷售或調撥給本系統所屬的飲食业、服务性行业及归口的公私合营企业，仍应視为不同系統照納营业税。

2.城市服务部門委托供銷合作社或商业厅代管的企业，凡能单独核算，財务計划和上交任务由城市服务部統一处理的，他們同城市服务部門以及他們之間相互調撥农产品，都視为同一系統，不納营业税；但与供銷合作社、商业厅及所屬的飲食业、服务性行业，相互調撥农产品，应視为不同系統，仍应交納营业税。

二、为了簡化手續，城市服务部所屬各級企业及归口的定股定息的公私合营企业銷售农产品的批发营业額，一律不分行业，均按照3％的税率計算交納营业税。但飲食业、服务性行业仍按所屬行业适用税率。

三、城市服务部門經营新鮮蔬菜，仍应按照税务总局（56）政一字第5402号通知“……可不按一般农产品納税环节处理，調撥或批发以及售給其他販卖单位，一律不納营业税，售給消費者或生产复制者一律按照零售交納营业税”的規定办理，按3％的税率征税。

四、城市服务部門經营肉类复制品及醬菜、腌菜、榨菜以及粉条、粉絲、粉片等，按以下規定交納营业税：

1.城市服务部門把已納屠宰税的牲肉制成腊肉、腌肉、醬肉、灌腸、腊腸、香腸、火腿、肉松及其他肉类复制品等或以新鮮蔬菜制成醬菜、腌菜、榨菜等以及把粉面制成粉絲、粉条、粉片等，均于产制单位批发或調撥时，一律按5％的税率交納营业税，以后系統內調撥或对系統外批发，均不再交納营业税；零售照納零售营业税。

2.城市服务部門所屬零售单位产制上述复制品直接零售，中間沒有調撥或批发环节，产制与零售的帳册又不分者，只于零售后交納3％的零售营业税。

3.城市服务部門委托工厂加工上述复制品，除受托加工厂仍按所得收益交納营业税外；委托单位于收回产品后第一次調撥或批发时按5％的税率交納营业税。如委托单位在第一次調撥或批发时，与購进已税上述复制品，在区分已税未税商品上有困难时，亦可在产品收回时按5％的税率交納营业税，以后內部調撥或对系統外批发，不再交納营业税；零售照納营业税。

五、城市服务部門把已納屠宰税的牲肉加工成高温肉（經卫生机关檢查需消毒的牲肉煮成熟肉，只加盐，不加其他香料）或以板油及高温肉冻成熟油出售，为了照顧实际情况，可比照牲肉、冻肉不再交納营业税。

本規定自1957年10月份（税款所屬月份）起执行。在中央沒有統一規定前，各省、区、市已按当地規定納税的，一律不办理退补税手續，过去規定与此有抵触者，应予廢止。

1957年9月20日

抄送：国务院（五办），中华全国供銷合作总社，商业部，財政部貿易交通財务司。

中华人民共和国财政部

关于黄金暫予停征貨物税的通知

（57）財稅吳字第133号

税务总局，各省、自治区、直轄市財政厅（局）、税务局：

接国务院1957年9月4日議字第42号“关于大力組織群众生产黄金的指示”，其中第十二条規定“为鼓励黄金生产的发展，現行的对黄金生产課税5％的規定，暫予取消”（注：对黄金生产課税5％，系指黄金的5％貨物税而言）。現通知你們，希自1957年10月1日起执行。

1957年9月27日

抄送：中国人民銀行，冶金工业部，国务院第五办公室。

財政部税务总局

关于改进商、貨、营各税納税期限規定的問題解答

（57）政二字第901号

（不另行文）

各級税务局：

茲将各地税局对“关于改进商、貨、营各税納税期限規定”提出的意見，汇总編列問題解答，随文附发，希遵照办理。

1957年10月18日

抄送：財政部。

关于改进商、貨、营各税納税期限規定的問題解答

一、問：商貨两税，已經轉移納税环节由商业单位于第一次撥售时納税的应税貨品，如果采用托收承付結算方式銷售的，可否改为收到貨款后納税？

答：財政部（57）財税王字第88号通知第一款第一項“对国营企业、地方国营企业、供銷合作社、手工业生产合作社以及公私合营企业生产的应納商、貨税貨品，凡采用托收承付結算方式銷售的，可以改为收到貨款后納税”的規定，系指工业生产单位直接撥售的应税貨品而言。至于已經轉移納税环节由商业单位納税的应税貨品，在納税上已有一定的照顧，为使税款不再过于推迟入庫，不适用上述規定，仍应按税法規定于第一次撥售时納税。

二、問：对采用托收承付結算方式銷售的应税貨品，改按收到貨款后納税的，其納税数量，是按原出厂数量計算，还是按实际收到貨款的数量計算？

答：可根据銀行給銷貨企业的“收帳通知”（包括托收承付結算凭証第二联、电寄补充报单、特种轉帳傳票等）上所載的实际收到貨款的数量計征应納税款。

三、問：对采用托收承付結算方式銷售的应税貨品，改按收到貨款后納税的，其計税价格，是按出厂时的牌价計算，还是按收到貨款时的牌价計算？

答：仍按出厂时的牌价計征应納税款。

四、問：对采用托收承付結算方式銷售的应税貨品，改按收到貨款后納税的，第一批付出的貨品尚未收到貨款，而第二批付出的貨品，已收到貨款，是否可先計征第二批应納的税款？

答：对采用托收承付結算方式銷售的应税貨品，不問发貨先后，只要在規定納税期限內，銷貨企业已經收到銀行“收帳通知”的，即应計征应納税款。

五、問：对目前仍保留照証的应税品目，如雪茄烟、鞭炮、烟絲、焚化品、原竹等，采用托收承付結算方式銷售的企业，如果改按收到貨款后納税，应如何填发完税照？

答：財政部（57）財税王字第88号通知第一款第一項“对采用托收承付結算方式銷售应税貨品的企业，改按收到貨款后納税的規定，系指廢除照証的应税品目而言，对目前暫仍保留照証的品目并不适用，应仍按税法規定办理。

积极組織收入完成和超額完成1957年企业及事业收入計划

郝　升

在国家預算收入中，企业及事业收入占重要的地位。1957年已經占到46.5%，其中絕大部分是由稅务机关进行監交的。因此，积极組織这項收入，对保証建設資金的积累和供应有着重要的意义。

从今年1至9月份的情况来看，企业及事业收入情况是好的，超額完成了計划3.51%，截至9月份为止，已經完成了年度預算75.24%。在冶金等36个部門中，大多数部門超額完成了交款計划，但是也有一些部門的計划完成得不够好，在不同程度上存在着欠交与迟交預算款項的現象。

这三个季度，企业及事业收入情况好的主要原因：

第一、企业深入地开展了增产节約运动，挖掘潜力，增加生产，降低成本，因而完成和超額完成了国家計划。1957年1至9月份工业企业总产值計划完成104.14%，比去年同期增长10.5%，其中，中央13个工业部总产值計划完成104.26%，比去年同期增长10.5%；交通运輸計划完成較好。鉄道运輸貨运量已經完成年度計划78.3%，比去年同期增长12.7%；企业改善經营管理，降低成本，增加了利潤。1至8月份冶金、化工、一机、电机等工业部的可比产品成本都有降低，其中：冶金工业部降低2.33%，化学工业部降低3.68%；市場商品購銷量有不同程度的增长。

第二、实行初步审核、就地分成以及有一些部門超計划利潤就地入庫，增加了收入。根据鞍山等17个省轄市的統計，第三季度企业解交的超計划利潤就有2千余万元。

第三、企业主管部門、企业对上交任务的重視，以及稅务机关監督檢查工作的加强，这对完成和超額完成計划也起了一定的作用。

但是，各部門之間計划的完成情况还不够均衡，有的部門超額完成計划，有的沒有完成計划，也有的部門虽然完成了产銷計划和利潤計划，但未完成交款計划。这除了个别部門在产銷上有些客观因素的影响外，主要是：第一、企业的交款計划有問題，根据1至9月份的情况，大致有以下几种：（1）有些企业部門下达的交款計划低于財政部核定的季度計划。以第三季度为例，城市服务、鉄道、一机、邮电、粮食、外貿等7个部門下达的計划低于財政部核定的計划約在18%左右。不仅如此，有些部門如电机部逐級下达的交款計划还层层差一块；（2）企业主管部門下达的交款計划不够准确，与企业实际实現利潤之間有很大的距离，有的交款計划小于企业实現的利潤，有的交款計划大于企业实現的利潤，于是使应收的款項不能足額的入庫，計划大于实际的企业就无法足額解交；（3）企业的交款計划下达不及时，使稅务机关缺少監交依据，工作发生困难。

第二、部分企业經营管理不善，产銷計划完成得不够好。有的企业由于原材料超过儲备定額，积压資金，形成欠交；有的企业沒有完成产銷計划无款交庫；也有的企业由于成本的提高，利潤計划沒有实現。

第三、有些企业不重視上交任务，占用預算資金。有的企业强調資金不足，将实現的利潤作为生产資金使用，不願交庫或者不及时汇解企业主管部門；有的企业虽然完成了交款計划，但是对于超計划利潤既不就地入庫，又不及时汇解企业主管部門；还有个别企业主管部門怕麻煩，对基层企业汇解的款項也沒有及时入庫。

上述問題的存在，在很大程度上影响了企业收入状况的进一步改善，也不利于国家預算的完滿地执行。

为了解决以上这些問題，从而保証1957年全年預算任务完成，关鍵在于第四季度积极組織收入。如果有些部門1至3季度完成得很好，第四季度只要在原

有的基础上繼續努力，就有可能超額完成全年的預算任务；有些部門1至3季度完成得不好，第四季度努力将前三个季度完成得不够的追补过来，也有可能完成或超額完成全年的預算任务。因此，积极組織第四季度的收入，保証完成和超額完成1957年企业及事业收入計划，就成为当前企业部門和税务机关极为重要的任务。

根据国民經济各部門执行第一个五年計划以及今年的年度計划的情况来看，完成和超額完成1957年企业及事业收入計划具有很多的有利条件：

第一、由于企业繼續开展增产节約运动和整风运动，广大职工的社会主义覚悟和生产积极性的提高，这是完成和超額完成今年的国家計划有力的保証。預計今年工业总产值計划、鉄路运輸計划、河海运輸計划以及商业方面的計划都可超額完成，基本建設的工作量預計也可以完成原定計划。

第二、有些工业部門主要产品的产量預計多数可以超产，如：原煤、生鉄、鋼、原木等。这对超額完成全年預算任务具有很大的作用。

第三、某些部門采取了一系列的措施，挖掘潜力，增加生产，这也为完成和超額完成計划創造了条件，如紡織工业部由于原材料供应不足的困难得到解决，因而有可能超額完成計划。

第四、第四季度实行初步审核、就地分成的部門增多，这些部門的超計划利潤就能及时入庫，不致留在企业里被企业占用；加上原有部門的超計划利潤就地入庫，估計这笔数字不会太小。

第五、企业部門和税务机关对爭取超額完成全年預算任务的信心加强以及积极性的提高，这也是一个很重要的因素。

由此可見，完成和超額完成今年的企业及事业收入計划，是具有很多有利条件的，但是也应該認識到，这些有利条件仅仅是一些可能性，可能不等于現实，重要的就是把这些可能性变成現实性。为了更好地組織收入，既有利国家建設資金的积累，又有利于企业的經营活动，特提出以下几点意見，供有关方面参考：

第一、企业的交款計划是税务机关进行监交工作的依据，也是企业經营活动的奋斗指标，因此要求財政部主管单位、企业主管部門，迅速地、正确地下达国务院已經核定的第四季度的交款計划；企业和税务机关应該研究和采取改进經营管理、增加生产、降低成本等有效措施，努力完成企业主管部門下达的交款計划，完成第四季度的交款計划就有可能超額完成1957年的上交任务。

第二、各級税务机关应該立即着手对那些交款差的企业，进行一次全面的排队，邀請有关方面配合或者独自进行一次深入的了解和檢查，摸清情况，找出原因，与企业研究和采取改进的措施；也可以在征得企业主管部門贊同和支持下，采取建筑工程部的办法，由企业主管部門和税务机关发布联合通知，督促所屬企业必須采取一切措施，大力完成上交任务；責成当地税务机关及时了解情况进行严格督促监交，以保証国家收入；对于欠交1至9月份預算款項的企业，应該抓紧清理入庫。

第三、企业实現的超計划利潤应該在年前足額入庫，这是保証完成和超額完成今年的企业及事业收入計划的重要条件。因此，对于已实行初步审核的一机、地質等部所屬的企业，要求他們准确地、及时地編报决算报表，税务机关一定要認眞地、及时地进行审核，实現的超計划利潤应該通知企业迅速交庫；实行就地分成的煤炭森工等部所屬企业或者超計划利潤就地入庫的企业，也应該准确地、及时地編出报表，将超計划利潤就地入庫，税务机关应該抓紧督促；对于由企业主管部門集中交庫的，税务机关应該监督企业及时汇解，企业主管部門收到基层企业汇来的超計划利潤以后，及时分成入庫。

第四、对于已实行財务监督的商业企业，税务机关应該根据商业部的指示和要求，本着勤儉办企业的方針，准确地、实事求是地审核企业的財务計划和决算报表，并应监督企业将实現的利潤及时入庫。对于还未实行財务监督的商业企业或者实行监督汇解的企业，如商业、城市服务、粮食、鉄道……等部，应該加强监督檢查工作，督促企业及时入庫或汇解。如果那些已經实現了利潤的交款单位或汇解单位，不願及时交款或汇解，税务机关可以反映企业主管部門和上級税务机关解决。

第五、为了保証完成和超額完成今年的企业及事业收入計划，税务机关、企业应該根据今年的錢尽量在今年度內交清的原則，努力縮小拖到明年交庫的差額，使今年的应交款項尽可能全部入庫。

保証完成和超額完成1957年的企业及事业收入計划，不仅对完成和超額完成我国发展国民經济第一个五年計划最后一年的建設任务有着重大的作用，同时也为第二个五年計划准备建設資金，提供了物質基础。因此，这一任务是光荣的也是艰巨的，希望財政部門、企业部門以及税务机关共同努力，为完成这一任务而奋斗。

認眞貫彻城市服务部門經营农产品及某些复制品簡化交納营业税的規定

財政部、城市服务部于1957年9月20日对城市服务部門經营农产品及某些复制品，作了簡化交納营业税的規定，这不仅解决了城市服务部門組織机构改变后在原有的农产品納税环节方面所产生的矛盾，同时也簡化了征納双方的計税手續，有利于企业的經济核算；另外，在加速商品流轉，保証副食品的供应方面，也都会起着积极的配合作用。

我們知道，現在税法規定，国营商业經营农产品交納营业税的納税环节是以专业公司为一个系統，系統内部調撥不納营业税，系統外銷售应照納营业税。这項規定，在国营商业体制以专业公司条条下伸的情况下，基本上是符合当时情况的。現在城市服务部为了貫彻"增产节約、勤儉建国"的方針，克服机构龐杂、重叠和商品流轉环节过多的缺点，从而加速商品和資金的周轉，降低商品流轉費用，更好的为生产和消費服务，决定把城市服务部門的体制改为"行政与业务合一"。目前各級机构大部分已改組完毕，有的还在进行，同时也有少数地区根据业务上的需要，把副食品采購供应机构，交由商业厅或供銷合作社代管，但財务計划及上交任务，一般是由城市服务部門統一处理。因此，同屬城市服务部門經营的同一商品，但在地区之間出現了經营的机构名称不統一的現象。由于机构名称不一样，按現行納税規定，它們彼此調撥农产品就要視为不同系統，依銷貨全額計算交納营业税，这样，不仅对企业的經济核算不利，同时对加速商品流轉，保証副食品的供应，也有一些阻碍。为了解决这些問題，这次把城市服务部門經营农产品交納营业税的系統范圍扩大，把城市服务部所屬各級企业及由商业厅或供銷合作社代管的企业視为一个系統，这是完全必要的和正确的。但应当指出，这个規定基本上还是在現行税法規定的基础上确定的。因此，对城市服务部門把农产品銷售或調撥給本系統所屬的飲食业（如中西餐館、冷飲、咖啡館等）或服务性行业（如旅館、澡堂等）以及归口的公私合营企业，仍应視为不同系統照納营业税。这是因为，一方面由于城市服务部門把农产品銷售或調撥給本系統所屬的飲食业、服务性行业，一向是交納营业税的，現在仍旧照納营业税，对企业沒有影响，同时在业务性質上也不相同。飲食业、服务性行业購入农产品后，一般是經过加工复制后出售或自己使用，并不直接轉售。如果对这部分业务不再交納营业税，就直接增加了企业的利潤，对企业的經济核算并沒有好处。因此，沒有免税照顧的必要。另一方面，如果对調撥給归口的公私合营企业的农产品，也給予免税照顧，就会过多地影响到財政收入。

有人說，这样規定，在税負上仍将随着商品流轉环节的不同而有多有少，沒有把农产品的税負固定下来，为什么不把农产品的批发营业税固定在采購单位交納呢？这个意見，税务总局也曾考慮过，并且作过些調查研究工作。目前国营企业部門对农副产品的作价一般是采用按收購价加成的办法，采購部門虽有一定比例的进銷差率，但除了商品損耗、运費、保管費及业务管理費用的开支外，利潤是极其微小的。如果把农产品的批发营业税移至采購单位交納，对于当地收購当地銷售的商品等于加了一道税。在这种情况下，企业若不調高銷价就要发生亏損，如果調高价格就会扩大了向农民的收購价和当地銷售价的矛盾，目前有些产品購銷差价較大，农民有意見，如果再扩大这个矛盾是不妥当的。

如果我們对当地收購当地銷售的商品在税收上給予适当的照顧不加这道税，又将在划分照顧地区范圍上产生不好解决的新的矛盾。总之，这个問題涉及的面广，問題也很复杂，如果工作上稍有疏忽，就要在政策上发生偏差。因此，税务总局正在愼重研究，拟随同税制改革統一解决。

至于对城市服务部門經营的新鮮蔬菜，由于原納税規定对配合保証城市蔬菜供应上收到了一定的效果，因此，暫不作新的变动。

在营业税适用税率方面，商业零售营业税税率虽然已經簡化規定为3%，但对商业批发营业税还是按照不同的行业适用不同的比例税率。具体到城市服务部門經营的商品，对外批发应交納营业税的，大部分是屬于农产品和某些复制品，对批发农产品和某些复制品的营业税税率也加以簡化，就可以基本上解决了城市服务部門适用税率复杂的問題。因此，經过研究，确定对城市服务部所屬各級企业及归口的定股定息的公私合营企业銷售农产品的批发营业額，一律不分行

业，均按照3％的税率計算交納营业税（飲食业及服务性行业仍应按所屬行业适用税率）；对腊肉、腌肉、酱肉、灌腸、腊腸、香腸、火腿、肉松和其他肉类复制品以及酱菜、腌菜、榨菜；粉条、粉絲、粉片等，均于产制单位批发或調撥时，一律按5％的税率交納营业税。我們認为，把城市服务部門經营农产品应納的批发营业税，一律改按3％的税率計税，这不但与零售营业税税率一致起来，有利于企业的經济核算，同时也进一步簡化了征納双方的手續。但是对城市服务部門經营肉类复制品及酱菜、腌菜、榨菜、粉条、粉絲、粉片等，为什么又規定产制单位出售或調撥时交納5％的营业税呢？因为目前各地对以上产品的征税，由于划分工农产品的不一致，有的地区划为工业品，有的地区划为农产品，划为工业品課税的地区有的按照企业規模的大小不同或者行业不同，分别按大型和小型工业課税，有的地区一律按小型工业課税，按大型工业課税的，于产制单位銷售时征收工业加商业两道营业税；划为小型工业的由产制单位銷售时交納一道商业营业税。划为农产品課税的地区按农产品納税环节于系統外銷售时交納一道商业营业税。由于各地划分工、农产品的不一致，因而地区之間出現了重复征税或漏税的現象，增加了退补税的麻煩，由于各地划分大、小型工业的标准不一致，又产生着地区間税負不平，而且也都存在着划分上的困难，这样下去，对企业健全經济核算是不利的。鉴于以上情况，从全盘考虑，防止征納糾紛，財政部与城市服务部共同研究对以上产品确定了5％的税率。我們認为，这不但解决了划分工、农产品以及划分大、小型工业的困难，大大的簡化了手續，也使产品税負趋于稳定，从全国来說，在税負上增减变化也很小。同时对城市服务部門所屬零售单位产制上述复制品直接零售，中間沒有調撥或批发环节，产制与零售的帳册又不划分的，只于零售后交納3％的营业税，这样，基本上維持了按小型工业課税的照顧，又較过去按大、小型工业划分的标准便于执行。

另外，还須指出，由于企业經营商品比較复杂，对有些产制前述列举商品的企业，同时兼制其他未列举的商品，对其未列举商品的营业税税率是否可以也給簡化，如产制酱菜、腌菜的企业，同时也产制酱油，在这样的情况下，对酱油是否也可按5％的簡化綜合税率計征，我們認为，可以根据簡化税率的精神，由各省、自治区、直轄市税务局与城市服务部門根据实际情况协商确定。

这次对城市服务部門經营农产品及某些复制品簡化交納营业税的規定，由于系統解釋范圍的扩大和簡化批发营业税税率，具体到个别地区、个别企业、或者个别商品来說，不可避免的要发生較改变以前多納或少納税的情况，但总的来說，还是税收减少了一些。因此，企业单位税負的变动，只能由企业内部統一調剂，而不能因此变动市場的銷售价格，这是必須注意的。

这个規定，基本上解决了过去城市服务部門长期存在的农产品和某些复制品納税环节不明确以及税率复杂的問題，滿足了征納双方对税制簡化的要求，各地税务机关应該密切联系城市服务部門很好地貫彻执行。

为什么要停征黄金貨物税

国务院于本年9月4日发布了关于大力組織群众发展黄金生产的指示，其中明确規定为了鼓励黄金生产，暫停征黄金貨物税。財政部根据这一指示已通知各地自本年10月1日起停征。这一措施是非常必要的。

黄金产品一般分为矿金和沙金二种，据了解我国黄金年产量在历史上曾居世界第五位。近年来，黄金生产出現了較前萎縮的現象，主要是由于国家对黄金生产缺乏統一的規划和組織領导，因而在生产中所遇到的問題就不能及时得到解决，生产陷入自流。在矿金生产方面，有些金矿因为缺乏必要的基本建設投資和資源勘探，不得不停产或减产；在沙金生产方面，由于沒有注意发动和組織农民作为副业或者作为正业从事挖金、淘金，有些有采金条件的农业生产合作社，也沒有注意对采金生产进行必要的安排，因此从事采金者日益减少。其次由于我們采金技术落后，对地質資源沒有搞清，以致生产成本偏高，除少数金矿还有一定利潤外，一般的均有不同程度的亏損，这就阻碍了进一步扩大黄金生产。在沙金方面，也由于农民从事挖金、淘金所得的劳动收入，往往低于从事其他劳动的收入，对农民从事挖金、淘金的积极性就有影响。如吉林省通化县农民每日淘金收入仅8角，但砍柴或采蘑菇每日可收入1.5元左右。正由于此，黄金的生产才出現了萎縮的情况。

目前国家对黄金的需要日益迫切，增产黄金不仅

报道

广东省税务局为配合当前农村中开展大放大鳴大爭向各級税局发出指示

广东省税务局为了配合当前农村中开展大放大鳴大爭的社会主义大辯論运动，深入地开展税政宣傳工作，对农民进行一次爱国守法納税的教育，向各級税局发出指示。

指示中，首先指出：党决定对全体农村人口进行一次大規模的社会主义教育，在农村中开展大放大鳴大爭，对合作社的优越性、粮食和其他农产品的統購統銷、城乡工农关系、肅反和遵守法制等問題，組織大辯論，講清事实，辨明是非，伸張正气，以彻底地扑灭右派分子掀起的这股地主、富农分子反攻倒算的毒焰，坚决地打击反革命分子的破坏活动，严肅地批判某些富裕中农的資本主义思想，从而提高农民的政治覚悟，进一步地巩固社会主义制度。毫无疑問，党的这个决定是具有重大的、深远的意义的。

在指示中又接着指出全省税收干部必須积极地以实际行动投入这一运动。在运动开始前，一方面，税收干部必須学习有关农村税收的規定和有关文件，并应主动向当地党政說明税法規定精神，以便党政領导更好地处理运动中的有关税收問題；另一方面，应主动依靠与联系当地党政和工作組，了解运动进行的計划、步驟和斗爭的对象以及辯論的問題，以便搜集税收方面的有关材料，及时提供当地党政和工作組。在运动进行过程中，对群众提出的各种有关税收的問題和意見；税收干部必須进行仔細研究分析，根据問題性質，分别进行处理。屬于工作上的缺点和干部思想作风上的問題，应虚心接受批評，主动檢查，坚决克服；屬于税法規定方面的問題，有明确規定的，应根据税法迅速处理，税法規定不够明确或沒有規定的，則应提出处理意見报請上級研究解决，并向群众解釋清楚；屬于群众認識錯誤或不了解税法規定方面的，应向群众宣傳解釋、耐心說服。同时，在运动中应抓紧处理过去征收工作上遺留問題和有关税收悬案。在斗爭和辯論結束后，应紧接着进一步加强經常性的征管工作，加强工作檢查，建立必要可行的制度，并抓紧处理运动中遺留的問題。

指示說：各級税务机关在积极参加运动的同时，仍应加强經常性的征管工作，抓紧税款的征收入庫，业务与运动两者不能有所偏廢。

指示最后指出：各級領导必須認識到在全省农村中展开大辯論的时期，正值税收的旺征季节，税收工作在配合运动时，必須教育干部正确执行政策，把組織收入工作紧紧地抓起来。忽略这一环，不仅影响国家財政收入，而且把在运动过程中的現税造成欠税，也是与运动精神不相容的。因此，各級税务局領导并专管員均应对当前工作妥善安排，将当地税源进行排队，抓紧税源重点的征收管理，适当配备力量，做出全面的工作計划，使税收工作不致因运动而受到影响。这就要密切掌握运动的有利条件，加强經常税收的征管工作，使业务运动两不誤的方針具体的体現到我們实际工作中去。

能滿足工业生产发展的需要，且能为国家增加一个积累外汇的儲备的来源。同时，发展黃金生产，特别是发动群众挖金、淘金，又可以增加劳动人民的收入和就业的机会。所以說，大力发展黃金生产在經济上是一举数得的。

为了爭取大量增加黃金生产，必須是从各方面采取一些必要的措施，国务院的指示中，已經明确規定，今后一定要加强对黃金生产的領导，把黃金生产列为国家的主要生产指标之一；还要求加强黃金資源的地質勘探工作，并着重指出，发动群众，組織群众从事挖金、淘金是目前发展黃金生产的可靠方法。另外，为了进一步鼓励生产黃金的积极性，对于群众采金成本較高的，国家除准备給予必要的补貼以外，并对黃金的貨物税，暫时停止征收，以刺激黃金的生产，这是完全必要的。

国务院这一指示下达以后，生产黃金的各省、区均紛紛作了布置和安排，为了大力发展黃金生产做好准备工作，如广西省1958年預計黃金产量将比1956年多三至五倍。总之，这次暫时停征黃金貨物税，对大力恢复发展黃金生产有一定的积极意义，因此，各級税务机关必須認眞貫彻执行，并应积极配合有关部門向从事生产黃金的农民、农业社做好宣傳工作，以期达到大量增产黃金的目的。

江西省税務局組織力量清理漏税

少　梅

本年八、九月間，江西省税务局由十多个同志組成了两个工作組（吉南工作組、九江工作組）分赴九江市、修水、安远、大庾等县重点了解上半年各类經济性質企业的漏税情况，历时一个月左右。从檢查的結果来看，漏税的絕对数字虽較往年减少，但是，漏税面却仍然很大，漏税戶数占檢查的戶数（共約檢查500多戶），一般都在80%以上。

根据九个县（市）的材料，共查出漏税73,359元（所漏税款均已先后入庫）。其中九江市占11.67%，宁都县占1.47%，上犹县占3.12%，龙南县占4.17%，瑞金县占9.16%，大庾县占9.41%，修水县占19.36%，都昌县占20.76%，安远县占20.88%。这些地区的漏税特点，除了漏税面很大以外，还有供銷社和手工业生产社漏税大于国营企业，营业税、所得税漏税大于商品流通税、貨物税（吉南区个别商、貨税税源大的地方例外）等。至于漏税方式，就不下几十种之多。其中主要而較普遍的仍是：漏报、錯报納税营业額，工农业产品与批零对象划分不清，加工产品漏交一道批发营业税，出售包装用品不报税，短报应税收益額，錯用税率，多摊生产、銷售成本，少計商品进銷差价收益，虚列开支，私股股息、所得税税額当做費用开支，固定資产折旧和低值及易耗品摊銷不实，以及自制、銷售、收購应税产品漏交商、貨税，应税中間产品不报税，錯用計税价格等等。

为什么会产生以上种种漏税情况呢？据江西省税务局吉南、九江工作組研究，認为主要原因有以下两点：1.是由于某些工矿企业的办税人員兼职过多，对納税申报工作兼顧不过来。例如修水县义宁区供銷合作社，現有会計三人（其中練习生一人，又一人常抽去篡中心工作），經办八个分社、十六个代銷店、三个門市部、两个仓庫等29个单位的会計业务，由于本身工作繁忙，沒有充裕时間做好納税申报工作，产生了錯报、少报現象。也有的是由于企业办税人員缺乏認眞負責的精神，而发生問題的。例如瑞金县供銷社的办税人員認为“税务局反正要檢查，漏了也不会問，查出了以后再补”，因而报税时馬馬虎虎。有的是由于少数税工干部，滿足于現有的稽管成績，沒有及时地深入到各企业去做好納税輔导工作。有的則是查核后对已发現的漏洞，也未能訂出有效办法予以堵塞。特别是有些同志在計核税款时，由于业务不够熟悉，工作粗枝大叶，沒有深入細致地审查核对，致使錯用了税率或錯算了計税价格，形成漏税。

江西省税务局領导上根据以上情况，为了彻底地貫彻税收政策，严格防止与糾正錯征、漏征現象，并为开展旺征工作奠定有利基础，最近已向全省各局提出以下改进意見：（1）在总結以往檢查漏税工作經驗的基础上，根据当地情况，提出进一步开展檢查漏税工作的計划，布置所屬稽征单位認眞貫彻执行。特别是要針对某些干部認为今年度已分戶进行了納税鑒定、稽管工作加强了、不可能产生漏税或漏税不大的麻痹思想，找出具体事例，予以說服教育，以鏟除查补漏税工作上的思想障碍。（2）各稽征单位，如发現对税源重点和漏税重点过去在稽管力量上有配备得不够妥当的，应在現有的干部条件和組織分工基础上，适当地加以調整。尤其是对自由市場的税务稽管工作，应遵照税务总局“关于自由市場税收管征工作的指示”及省局有关补充通知精神，积极地予以改进、加强。（3）对于今后清理漏税工作，应結合旺季征收，有計划、有步驟、有重点地深入进行。在檢查范圍上，除小商小販、个体手工业外，对其他固定工商业戶本年內应納的工商各税都应該进行檢查，并以税源較大、以往漏税較多的为重点，要求减少檢查次数、加强工作深度。对应納所得税的戶，要以所得税为主結合其他各税进行檢查。在时間方面，各地可根据具体情况妥善安排。（4）各县（市）局应組織各税的专責管理人員，对本身工作范圍內的有关法令規定，重点地进行一次討論研究，以便檢查糾正过去执行中已发生的錯誤或偏差，并逐步提高业务能力，防止錯誤繼續产生。（5）监督税务专管人員，加强对国合企业的納税联系工作，搞好关系，使企业办税人員把做好納税工作与改进企业經营管理密切結合起来。

扩大征求1958年度期刊訂戶

全国各地邮局均在11月間收訂1958年度期刊訂户，以下各种期刊均不控制印数，可以充分供应，希望讀者及时到当地邮局办理預訂手續。

财政 （月 刊） 每月5日出版 定价每册0.22元

"财政"月刊是包括預算管理、財务管理、国家税收、国家保險、財政監督、基本建設撥款等方面的綜合性的公开財政刊物。它的主要任务是：宣傳財政方針、政策，交流財政工作情况和业务經驗，帮助提高財政干部和財务工作人員的財政理論、政策和业务水平。主要对象是全国的財政干部和机关、团体、企业、事业单位的財务工作人員。

本刊的主要內容有：財政方針政策的論述、財政理論和重要工作問題的研究討論、財政工作的經驗交流、財政譯文等。

人民税務 （半月刊） 每月4日、19日出版 定价每册0.12元

本刊是工商税收和利潤監交工作的专业性刊物。它的主要內容有法令、問題解答、研究与討論、工作情况及业务經驗的报道等。1958年我国的工商税收制度将有重大改革，利潤監交工作也将有新的发展，因此本刊的內容将更加丰富。請各地讀者注意訂閱。

工業会計 （月 刊） 每月22日出版 定价每册0.22元

本刊內容着重介紹現行各种会計法令、制度的內容，研究討論会計核算的理論和方法，介紹苏联和其他国家的会計先进經驗，交流会計工作的情况和經驗。

本刊的主要对象是工业企业和企业建設单位的会計、財务、計划人員，財經学院和財务、会計专业学校的教学人員和学員。

以上各期刊財政出版社出版 全国各地邮局发行

中国金融 （半月刊） 每月7、22日出版 定价每册0.12元

农村金融 （半月刊） 每月14、29日出版 定价每册0.09元

金融研究 （季 刊） 每季第一月的15日出版 定价每册0.50元

以上各期刊金融出版社出版 全国各地邮局发行